

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

Кафедра финансов

Р.Н. АНДРЕЕВА, М.Ю. ГАРАФИЕВА

БЮДЖЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ

**Методическая разработка для проведения семинарских и практических
занятий, организации самостоятельной работы**

Направление 080100.62
Профиль
Квалификация (степень)

Экономика
Финансы и кредит
Бакалавр

Казань - 2015

*Принято на заседании кафедры финансов
Протокол № 6 от 17 февраля 2015 года*

Рецензенты:

доктор экономических наук,
профессор кафедры финансов КФУ **Н.М. Сабитова**;
кандидат экономических наук,
доцент кафедры финансов КФУ **Е.Н. Никонова**

Андреева Р.Н.

Исполнение бюджета / Р.Н. Андреева, М.Ю. Гарафиева. – Казань:
Казан. ун-т, 2015. – 55 с.

Целью изучения дисциплины «Бюджетное планирование и прогнозирование» является подготовка высококвалифицированных специалистов, умеющих осуществлять мероприятия по реализации разработанных проектов и программ, обладающих способностью осуществлять планирование и прогнозирование бюджетов в рамках деятельности финансовых органов государственной и муниципальной власти.

Методическая разработка включает: вопросы для обсуждения, вопросы, подлежащие самостоятельной проработке студентами, контрольные вопросы, практические задания, вопросы и задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы и перечень материалов для изучения по каждой теме.

© Андреева Р.Н., Гарафиева М.Ю., 2015
© Казанский университет, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Тема 1. Бюджетное планирование и прогнозирование как стадия бюджетного процесса	5
Тема 2. Организация бюджетного планирования и прогнозирования в Российской Федерации	6
Тема 3. Бюджетная классификация, ее роль в бюджетном планировании	9
Тема 4. Основы планирования расходов бюджетов	13
Тема 5. Планирование расходов бюджетов на поддержку отраслей материальной сферы	20
Тема 6. Планирование расходов бюджетов на образование	24
Тема 7. Планирование расходов бюджетов на здравоохранение	29
Тема 8. Планирование расходов бюджетов на социальную политику	38
Тема 9. Планирование доходов бюджетов	44
Тема 10. Планирование межбюджетных трансфертов	49

ВВЕДЕНИЕ

Методическое пособие составлено на основе Программы курса и предназначено для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Бюджетное планирование и прогнозирование». Задачей пособия является формирование профессиональных навыков студентов в области планирования и прогнозирования доходов и расходов бюджетов, ознакомление с организацией работы финансовых органов и субъектов бюджетного планирования по составлению проектов бюджетов.

Пособие содержит вопросы для обсуждения на семинарском занятии, контрольные вопросы, практические задания, задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

При подготовке к семинарскому занятию студентами должны быть изучены основные вопросы по теме, выполнены предлагаемые для самостоятельной работы задания. Выполнение предложенных заданий основывается на изучении рекомендуемой литературы, а также знаниях студентов по таким дисциплинам как: «Налоги и налогообложение», «Бюджетная система РФ», «Доходы бюджета».

ТЕМА 1. БЮДЖЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОНОЗИРОВАНИЕ КАК СТАДИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА (1 ЗАНЯТИЕ)

Семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме группового обсуждения докладов с презентациями

Цель семинара: исследование организации бюджетного планирования и прогнозирования с учетом отечественного и зарубежного опыта

Примерная тематика докладов

1. Сущность, задачи, принципы бюджетного планирования и прогнозирования.
2. Виды, методы бюджетного планирования и прогнозирования.
3. Проблемы бюджетного планирования в Российской Федерации и пути их решения.
4. Зарубежный опыт организации бюджетного планирования и прогнозирования
5. Совершенствование бюджетного планирования и прогнозирования в РФ

Контрольные вопросы

1. Что такое бюджетное планирование? Чем оно отличается от бюджетного прогнозирования?
2. Определите задачи принципы бюджетного планирования и прогнозирования.
3. Назовите основные финансовые планы государственных и муниципальных органов власти.
4. Какие бюджетные планы существуют?
5. Что собой представляет бюджет как форма финансового плана?.

6. Что собой представляет прогноз социально-экономического развития, какова его роль в бюджетном планировании?
7. Что такое сводный финансовый баланс территории, какова его роль в бюджетном планировании?
8. Что такое среднесрочный финансовый план, какова его роль в бюджетном планировании?
9. Охарактеризуйте основные методы бюджетного планирования и прогнозирования.
10. Определите основные проблемы бюджетного планирования и прогнозирования.
11. Назовите основные направления совершенствования бюджетного планирования и прогнозирования в Российской Федерации с учетом зарубежного опыта

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31.07. 1998 г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Бюджетный кодекс Республики Татарстан: Закон РТ от 29.05. 2004 г. №35-ЗРТ (с изменениями и дополнениями).
3. Закон РФ о федеральном бюджете РФ на очередной финансовый год.
4. Закон РТ о бюджете на очередной финансовый год.
5. Решение представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год.

ТЕМА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (1 ЗАНЯТИЕ)

Вопросы для обсуждения

1. Органы, осуществляющие бюджетное планирование и прогнозирование, их функции и взаимодействие.

2. Информационная база осуществления бюджетного планирования и прогнозирования.

3. Порядок планирования бюджетов разных уровней.

Контрольные вопросы

1. Какие функции выполняют субъекты бюджетного планирования?

2. Какова роль Министерства финансов РФ, финансовых органов субъектов федерации, органов местного самоуправления в организации бюджетного планирования?

3. Какие правовые акты регулируют процесс бюджетного планирования.

4. Какие показатели включаются в сводный финансовый баланс территории?

5. Чем отличается среднесрочный финансовый план от среднесрочного бюджета?

6. Как составляется среднесрочный финансовый план?

7. Как планируется федеральный бюджет на среднесрочный период?

8. Каков порядок планирования регионального бюджета?

9. Каков порядок планирования местного бюджета?

Задания для самостоятельной работы

1. Проанализировать прогнозные показатели социально-экономического развития РФ на предстоящие три года и определить направления развития социально-экономической политики РФ на перспективу.

2. Проанализировать среднесрочный финансовый план РФ на предстоящие три года и определить, какие источники формирования доходов федерального бюджета и направления использования бюджетных средств будут приоритетными.

3. Проанализировать прогнозные показатели социально—экономического развития РТ на предстоящие три года и определить направления развития социально-экономической политики РТ на перспективу.

4. Проанализировать среднесрочный финансовый план РТ на предстоящие три года и определить, какие источники формирования доходов бюджета РТ и направления использования бюджетных средств будут приоритетными.

5. Проанализировать прогнозные показатели социально-экономического развития города Казани на предстоящие три года

6. Проанализировать среднесрочный финансовый план города Казани на предстоящие три года и определить, какие источники формирования доходов бюджета города Казани и направления использования бюджетных средств будут приоритетными

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31.07. 1998 г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

2. Бюджетный кодекс Республики Татарстан: Закон РТ от 29.05. 2004 г. №35-ЗРТ (с изменениями и дополнениями).

3. О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента РФ от 09.03.2004г. №314

4. Вопросы Министерства финансов РФ: Постановление Правительства РФ от 7.04.2004г. №185

5. О порядке составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период: Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2007 г. N 1010.

ТЕМА 3. БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ, ЕЕ РОЛЬ В БЮДЖЕТНОМ ПЛАНИРОВАНИИ (1 ЗАНЯТИЕ)

Вопросы для обсуждения

1. Бюджетная классификация, ее назначение.
2. Основы построения классификации доходов бюджетов.
3. Основы построения классификации расходов бюджета.
4. Основы построения ведомственной классификации расходов.
5. Основы построения экономической классификации расходов.
6. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов.

Практические задания

1. Определить в соответствии с бюджетной классификацией наименование кода администратора поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, программы (подпрограммы) кода экономической классификации доходов:

00010101012020000110, 00010102040010000110, 00010201020070000110,
00010301000010000110, 00010302050010000110, 00010501000010000110,
00010601000030000110, 00010807040010000110, 00011001000010000180,
000111050000000000120, 000 1 02 01000 00 0000 110,
000 1 02 01010 01 0000 110, 000 1 02 01030 08 0000 110,
000 1 03 02143 01 0000, 110 000 1 03 02150, 01 0000 110,
000 1 04 01000 01 0000 110 , 000 1 04 02040 01 0000 110,
000 1 05 01000 00 0000 110, 000 1 06 01030 05 0000 110
000 1 06 04000 02 0000 110, 000 1 06 04011 02 0000 110
000 1 06 04012 02 0000 110, 000 1 07 01020 01 0000 110

2. Определить назначение бюджетных расходов в соответствии с ведомственной и экономической классификациями:

01 02 0010000 005, 01 12 0650000 151, 04 05 2600000 335,

05 04 5227000 571, 07 02 4240000 327, 10 03 5050,11 01 5150000 197,
11 02 5190000 523, 051 04 07 5190000 620, 062 09 04 0010000 005,
075 07 04 4270000 327, 092 05 02 3510000 412, 133 05 02 3510000 411, 164 10 03
5050000 483, 751 08 01 4400000 327, 774 03 04 5190000 608

Контрольные вопросы

- 1.Как формируются коды классификации доходов бюджета?
- 2.На какие группы подразделяется код вида доходов?
- 3.Что означает код элемента доходов?
- 4.Что означает «подвид» доходов?
- 5.Порядок кодировки подвидов доходов?
- 6.Что означает классификация сектора государственного управления, относящаяся к доходам бюджета?
- 7.Как формируется код классификации расходов?
- 8.Что означает код раздела, подраздела. целевой статьи, вида расходов?
- 9.Как формируются коды источников финансирования дефицита бюджетов?

Задания для самостоятельной работы

- 1.Изучить действующий, в соответствии с приказом Министерства финансов, порядок классификации доходов бюджетов.
- 2.Изучить действующий в соответствии с приказом Министерства финансов порядок классификации расходов бюджетов.
- 3.Определить в соответствии с Бюджетной классификацией коды следующих доходов:
 - налог на прибыль организаций с доходов,полученных в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями;
 - налог на доходы физических лиц с доходов,облагаемых по налоговой ставке,установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации;

-единый социальный налог, зачисляемый в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

-страховые взносы;

-налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;

-акцизы на спиртосодержащую продукцию, производимую на территории Российской Федерации;

-акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9 до 25 процентов включительно (за исключением вин), производимую на территории Российской Федерации;

-налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов;

-регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполненных соглашениях о разделе продукции в виде углеводородного сырья, за исключением газа горючего природного;

-государственная пошлина по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации;

-налог на пользователей автомобильных дорог;

-налог на имущество предприятий;

-доходы от размещения средств бюджетов;

-проценты по государственным кредитам;

-плата за использование лесов;

-доходы от операций с государственным материальным резервом;

-субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком "Почетный донор СССР", "Почетный донор России";

-субвенции бюджетам поселений на поощрение лучших учителей;

-субвенции бюджетам поселений на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство.

4.Определить в соответствии с Бюджетной классификацией коды следующих расходов:

- выплата стипендий студентам ВУЗа;
- оплата коммунальных услуг детским дошкольным учреждением;
- оплата труда работников библиотеки;
- приобретение книг для школы;
- оплата продуктов питания для школы- интерната;
- приобретение оборудования для районной больницы;
- содержание администрации района;
- обеспечение инвалидов транспортными средствами;
- оплата труда работников Верховного Суда РТ;
- проведение мероприятий по мелиорации пахотных земель;
- ремонт жилищного фонда города;
- благоустройство поселка;
- ремонт дорожного покрытия в городе;
- строительство мостового перехода через реку Кама;
- строительство животноводческого комплекса в районе;
- выплата пособий гражданам, имеющим детей;
- выплата ЕДВ пенсионерам.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31.07. 1998 г.№145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Бюджетный кодекс Республики Татарстан: Закон РТ от 29.05. 2004 г. №35-ЗРТ (с изменениями и дополнениями).
3. Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ: Приказ Министерства финансов РФ от 1 июля 2013 г. N 65н.

ТЕМА 4. ОСНОВЫ ПЛАНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ (1 ЗАНЯТИЕ)

Вопросы для обсуждения

1. Алгоритмы планирования расходов бюджетов.
2. Планирование расходов бюджета, ориентированного на результат.
3. Бюджетные нормы и нормативы, их роль в бюджетном планировании.
4. Сетевые показатели деятельности бюджетных учреждений, порядок их планирования.
5. Планирование расходов бюджетов по статьям экономической классификации.

Практические задания

1. Определить количество потребителей бюджетных услуг по городскому округу, если известно:

-количество детей, посещающих детские дошкольные учреждения на 1 января	464682 чел..
-количество школьников на 1 января	735375 чел.
-численность населения города	1733463 чел.
-норматив по количеству посещений поликлиник на 1000 чел.	9100
норматив по количеству койко-дней на 1000 чел.	2000
норматив по услугам скорой помощи на 1000 чел.	540 вызовов

2. Определить количество учащихся и классов в городе на планируемый год, если известно:

Число классов:

1-4 классов	478
5-9 классов	585
10-11 классов	435
Наполняемость классов (чел.)	25 чел

3. Рассчитать расходы бюджета на оплату труда работников образования, если известно:

Учреждения	Численность (чел.)	Средняя заработная плата в отчетном году, руб.
Дошкольные учреждения	11 280	1 875,8
Общеобразовательные школы	15 727	2 470,8
Вечерние школы	218	2 667,5
Школы-интернаты	961	2 520,3
Учреждения по внешкольной работе с детьми	3 639	2 217,2
Детские дома	114	2 016,6
ПТУ	2 074	2 470,4
Специальные ПТУ	61	4 044,5
Прочие учреждения	1 169	2 686,3
ИТОГО		

4. Определить расходы бюджета на питание детей в детских домах, если известно:

- количество детей, чел.	169
из них детей от 7 до 16 лет, чел.	123
- стоимость питания в день на детей от 3 до 7 лет, руб.	53,66
от 7 до 16 лет, руб.	75,43
- количество дней питания	365

5. Определить расходы бюджета на питание учащихся ПТУ, если известно:

- количество учащихся ПТУ, чел.	6 613
- норма расходов на питание в день, руб.	29,89
- количество дней питания	250
- количество каникулярных дней	75
- норма питания в каникулярное время, руб.	1,5
- количество сирот в ПТУ, чел.	182
- норма расходов на питание сирот в день, руб.	в 1,81 раз выше установленной для учащихся ПТУ
- количество дней питания сирот	365

6.Определить расходы бюджета на приобретение медикаментов, мягкого инвентаря и обмундирования в учреждениях образования, если известно:

	Численность детей (учащихся), чел.	Норма расхода в месяц на 1 ребенка, руб.		Кол-во месяцев
		приобретение медикаментов	приобретение мягкого инвентаря и обмундирования	
Детские сады	39221	35	29	7,5
Школы	123991	15,91	0,663	8
Школы-интернаты	1492	87,36	102,17	8
Внешкольные учреждения	91340	11,76	4,105	8
Детские дома	169	120,57	120,967	12
ПТУ	12100	15,91	39,633	10
ПТУ сироты	182	-	285	12
Прочие учреждения	2153	11,76	4,105	8
ИТОГО				

7.Определить расходы бюджета на оплату ГСМ по учреждениям образования, если известно:

Учреждение	Количество машин	Среднесуточный пробег, км.	Норма потребности в ГСМ на 100 км.
<u>ДДУ</u>			
легковые	4	80	13
автобусы	2	50	20
<u>Школы</u>			
легковые	5	80	13
грузовые	9	70	20
автобусы	6	50	20
<u>Внешкольные учреждения</u>			
легковые	18	80	13
грузовые	11	80	20
автобусы	8	120	20
<u>ПТУ</u>			
легковые	16	100	13
грузовые	17	50	20

автобусы	3	50	20
<u>Прочие учреждения</u>			
легковые	23	110	13
грузовые	20	80	20
автобусы	6	80	20

Количество рабочих дней 299

Цена 1 литра бензина в отчетном году:

- для легковых автомобилей 22,3 руб.

- для грузовых автомобилей 20,0 руб.

- для автобусов 20,0 руб.

Норма расходов на приобретение масла на 1 машину 700 руб./год.

Индекс-дефлятор 1,5

8.Определить расходы бюджета на приобретение канцтоваров и моющих средств по учреждениям образования, если известно:

Учреждения	Численность детей (учащихся), чел.	Норма в месяц, руб.		Итого расходов, руб.
		канцтовары	моющие и дезинфицирующие средства	
ДДУ	39221	9,0	40,0	
Школы	123991	4,32	2,44	
Школы-интернаты	1492	41,89	30,94	
Внешкольные учреждения	91340	4,32	0,99	
Детские дома	161	41,89	30,94	
ПТУ	12100	4,2	2,44	
Прочие учреждения	2153	4,32	2,44	
ВСЕГО				

Индекс-дефлятор на планируемый год установлен в размере 1,33

9.Определить расходы бюджета на оплату услуг связи по учреждениям образования, если известно:

Учреждения	Количество телефонов	Количество повременных минут на 1 телефон в месяц	Количество мобильных телефонов
ДДУ	283	1379	2

Школы	403	1823	2
ПТУ	45	850	1
Внешкольные учреждения	85	1146	-
Прочие учреждения	157	3388	4

Абонентская плата за телефон в отчетном году составила 130 руб. в месяц, плата за 1 минуту разговора – 0,20 коп., лимит по 1 мобильному телефону – 1,5 тыс. руб. в месяц, тариф по техническому обслуживанию 1 телефона в месяц – 50,4 руб.

Индекс-дефлятор на планируемый год установлен в размере 1,2.

10.Определить расходы бюджета по оплате потребления тепловой энергии, потребления газа, электроснабжения и водоснабжения, если известно:

Учреждения	Годовой объем потребления			
	тепловой энергии, тыс. Гкал.	газа, тыс. куб. м.	электроэнергии, тыс. кВт час	воды, тыс. кв. м.
ДДУ	206,1	401,59	23150,25	1480,86
Школы	198,7	753,51	29038,31	1500,24
Вечерние школы	3,8	1459	349,66	18,95
Школы-интернаты	12,3	72,6	1477,42	58,17
Внешкольные учреждения	20,1	34,01	3321,88	145,275
ПТУ	46,6	43,0	8887,97	153,68
Детские дома	270,8	131,8	210,9	11,33
Прочие учреждения	8,8	133,1	1300,18	15,75

Тарифы на оплату коммунальных услуг в отчетном году:

- тепловой энергии 374,04 руб. / Гкал
- газа 1031,92 руб./куб.м.
- электроэнергии 0,876 руб./кВт час
- водоснабжения 15,31 руб./ куб.м.

Индекс на планируемый год установлен в размере 1,32

Контрольные вопросы

1. В чем особенность алгоритма планирования «прямого счета»?
2. В чем особенность алгоритма планирования «от достигнутого»?

3. В чем особенность алгоритма планирования «статистических соотношений»?
4. В чем смысл принципа бюджетного планирования, ориентированного на результат?
5. Назовите основные показатели деятельности бюджетополучателей, ориентирующие на результат.
6. Каковы основные признаки классификации бюджетных норм?
7. Какие бюджетные нормы и нормативы Вы знаете?
8. Назовите основные проблемы в бюджетном нормировании и определите пути их решения.
9. Что такое «подушевой» норматив? Как он определяется?
10. Что такое «сетевой показатель»? Какова его роль в бюджетном планировании?
11. Какие сетевые показатели деятельности бюджетных учреждений Вы знаете?
12. Какова роль сетевых показателей в бюджетном планировании?
13. Как планируются расходы на оплату труда работников бюджетной сферы?
14. Как планируются расходы на оплату услуг связи, коммунальных услуг, транспортных услуг, услуг по содержанию имущества и прочих услуг
15. Как планируются расходы на увеличение стоимости основных средств?
16. Как планируются расходы на увеличение стоимости материальных запасов?

Задания для самостоятельной работы

1. Определить нормативные акты РФ, регулирующие планирование расходов бюджетов бюджетной системы РФ.
2. Охарактеризовать нормативные акты РТ, определившие переход на нормативное бюджетное планирование.

3. Определить нормы, в соответствии с которыми планируются расходы на образование, на реализацию Программы государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи, реализацию социальной политики.

4. Определить, какие нормы используются при планировании расходов на оплату труда работников бюджетной сферы, стипендий студентам ВУЗов.

Рекомендуемая литература

1. Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг: Федеральный закон от 27 июля 2010 года N 210-ФЗ

2. Об утверждении методических рекомендаций по определению расчетно-нормативных затрат на оказание федеральными органами исполнительной власти и находящимися в их ведении федеральными государственными бюджетными учреждениями государственных услуг , а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества федеральных государственных бюджетных учреждений: Приказ МФ РФ от 22 октября 2009 г. N 105н

3. О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания: Постановление Правительства Российской Федерации № 671 от 02.09.2010 г.

4. Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета РТ на очередной финансовый год и на плановый период Приказ МФ РТ от 29 апреля 2011 г. N 02-45

5. Об утверждении нормативов финансового обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего(полного) общего образования в общеобразовательных учреждениях РТ: Закон РТ от 11 ноября 2011 года №93-ЗРТ

ТЕМА 5. ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ НА ПОДДЕРЖКУ ОТРАСЛЕЙ МАТЕРИАЛЬНОЙ СФЕРЫ (1 ЗАНЯТИЕ)

Вопросы для обсуждения

1. Состав расходов бюджетов на поддержку отраслей материальной сферы.
2. Источники финансирования расходов на поддержку отраслей материальной сферы.
3. Планирование расходов бюджетов на сельское хозяйство.
4. Планирование расходов бюджетов на дорожное хозяйство.
5. Планирование расходов бюджетов на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территорий.

Практические задания:

- 1..Определить объем расходов бюджета на приобретение минеральных удобрений, если известно:

Районы	Площадь пашни, тыс. га	Обработанная площадь пашни, %
1	69,8	20,0
2	115,1	20,0
3	82,3	13,0
4	91,4	20,0
5	105,8	9,5
6	99,1	9,4
7	101,2	20,0
8	70,1	12,3
9	123,0	13,6
10	46,9	20,2
Всего		

Лимит внесения удобрений – 110 кг/га

Стоимость аммиачной селитры – 4000 руб./т

- 2.Определить объем расходов бюджета на приобретение ГСМ, если известно:

Районы	Площадь пашни, тыс. га
1	69,8
2	115,1

3	82,3
4	91,4
5	105,8
6	99,1
7	101,2
8	70,1
9	123,0
10	46,9
Всего	

Лимит расходов ГСМ на пашни – 0,5 тыс. тонн / га

Стоимость ГСМ – 890 руб./т.

3. Определить потребность в бюджетных средствах на благоустройство территории, если:

-общая площадь улиц составляет	876456 тыс. кв. м.,
-зеленых массивов	453878 кв.м.,
-общая протяженность освещенных улиц	3833 км.,
-общая площадь мостов	5656 кв.м.

Требуется ремонт 45% общей площади улиц, 80% зеленых массивов, 35% освещенных улиц, 40% мостов. Планируемая стоимость ремонтных работ: улиц-1900 руб.кв.м., зеленых массивов-1500руб.кв.м., освещенных улиц-10000руб.км., мостов-980 руб.кв.м.

4. Определить бюджетную потребность района на выплату жилищно-коммунальных субсидий, если известно:

- численность ветеранов труда, чел.	3 495
- тружеников тыла, чел.	687
- малообеспеченных лиц, чел.	435
- реабилитированных лиц, чел.	189
- многодетных семей (дети от 7 до 15 лет)	325
- средняя стоимость жилищно-коммунальных услуг на 1 человека в месяц, руб.	368
- средний месячный доход малообеспеченных лиц, руб.	1 472

5..Определить расходы бюджета района на содержание объектов внешнего благоустройства, если известно:

- общая площадь улиц, тротуаров, тыс. кв.м.	7 491,4
- общая площадь мостов, путепроводов, кв.м.	393,29
- общая площадь зеленых массивов в городской черте, га.	703,87
- общая протяженность зеленых массивов вдоль улиц, км.	86,11
- общая протяженность укрепленных берегов, пог. м.	4 121,69
- общая протяженность освещенных улиц, км.	6 906,44
- общая площадь кладбищ, га.	908,63
- восстановительная стоимость прочих объектов благоустройства, тыс. руб.	26,51

Контрольные вопросы

1. Чем объясняется необходимость расходов бюджетов на поддержку отраслей материальной сферы?
2. Какие расходы относятся к расходам бюджетов на сельское хозяйство?
3. Каков порядок планирования расходов на сельское хозяйство?
4. Каков порядок планирования расходов на дорожное хозяйство
5. Какие расходы относятся к расходам бюджетов на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территорий?
6. Каков порядок планирования расходов на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территорий?

Задания для самостоятельной работы

1. Определить состав и структуру расходов федерального бюджета на поддержку отраслей материальной сферы.
2. Определить состав и структуру расходов регионального бюджета на поддержку отраслей материальной сферы.
3. Определить состав и структуру расходов местного бюджета на поддержку отраслей материальной сферы.

4. Изучить нормативные акты РФ, РТ, регулирующие государственную поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей.

5. Определить нормативную базу планирования расходов бюджетов на ЖКХ.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31.07. 1998 г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

2. Бюджетный кодекс Республики Татарстан: Закон РТ от 29.05. 2004 г. №35-ЗРТ (с изменениями и дополнениями)

3. Закон РФ о федеральном бюджете РФ на очередной финансовый год.

4. Закон РТ о бюджете на очередной финансовый год.

5. Решение представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год.

6. О развитии сельского хозяйства: Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. N 264-ФЗ О развитии сельского хозяйства: Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. N 264-ФЗ

7. О мерах государственной поддержки агропромышленного комплекса в 2014 году : Постановление К М РТ от 21 февраля 2014 года №104

8. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда РТ :Постановление КМ РТ от 14 февраля 2012 г. N 118

9. О нормативах денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог федерального значения и правилах их расчета: Постановление Правительства РФ от 23.08.2007 N 539

ТЕМА 6. ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ НА ОБРАЗОВАНИЕ (2 ЗАНЯТИЯ)

Семинар в интерактивной форме (2 часа)

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме группового обсуждения организации системы образования РФ и основ планирования расходов бюджетов бюджетной системы на образование

Цель семинара: формирование знаний в области планирования расходов бюджетов на образование

Примерная тематика основных вопросов для обсуждения

1. Система образования РФ, ее задачи и источники финансирования.
2. Состав и структура расходов бюджетов разных уровней на образование.
3. Распределение расходных полномочий органов власти в части финансирования расходов на образование
4. Порядок планирования расходов бюджетов на образование.

Контрольные вопросы

1. Какими полномочиями в области образования наделены федеральные, региональные и местные органы власти?
2. Какие учреждения относятся к системе государственного и муниципального образования?
3. Какие учреждения образования финансируются за счет средств федерального, региональных, местных бюджетов?
4. Какие расходы на содержание учреждений общего и дополнительного образования финансируются за счет средств регионального бюджета?
5. Какие расходы на образование финансируются за счет средств местных бюджетов?

6. Что такое « базовый норматив» и что он определяет?
7. Какие расходы включены в состав расходов «на содержание имущества»?
8. Как планируются расходы на содержание учреждений образования в соответствии с базовым нормативом
9. Как планируются расходы на содержание имущества учреждения образования?

Занятие 2. Практическое

Решить следующие практические задания

1. Определить объем расходов бюджета муниципального района на образование, исходя из следующих данных:

Показатель	Норматив
Число обучающихся в школах района на 1 сентября текущего года, чел.,	20 789
Норматив потребления коммунальных услуг в школах:	
Водоснабжение, куб.м/ чел. в год	2,4
Водоотведение, куб.м/ чел. в год	2,28
Отопление, Гкал/кв.м. в год	0,2138
Горячее водоснабжение, Гкал/чел в год	0,04046
Электроснабжение, кВт час. / чел. в год	486
Вывоз и утилизация твердых бытовых отходов, куб.м/ чел. в год	0,2
Тариф на:	
Холодное водоснабжение, руб./ куб.м.	9,42
Водоотведение руб./ куб.м	6,49
Электроснабжение, руб. кВт./час	1,63
Вывоз и утилизацию ТБО, руб./ куб.м	21,94
Тепловую энергию, руб. /Гкал	12,44
Нормативная обеспеченность площадью на одного учащегося в общеобразовательном учреждении, кв.м./чел.	19,43
Норматив стоимости текущего содержания и ремонта зданий и сооружений, руб./кв.м.	8,3
Восстановительная стоимость 1 кв. м. зданий и сооружений, руб. кв.м.	10,4
Норматив отчислений на капитальный ремонт зданий и сооружений, %	1
Поправочный коэффициент доведения величины отчислений на	0,6

капитальный ремонт зданий и сооружений до минимального стандарта	
Расходы на текущее содержание, ремонт и обновление движимого имущества, руб.	204871
Поправочный коэффициент к базовому нормативу содержания имущества	1,2
Субвенции из бюджета субъекта РФ на реализацию общеобразовательных, дошкольных дополнительных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях, тыс.руб.	153391,0

2. Рассчитать объем расходов бюджета муниципального образования на финансирование групп продленного дня, исходя из следующих данных:

Показатель	Норматив
Число обучающихся в школах района на 1 сентября текущего года, чел.,	17 789
из них:	
в 1-4 классах	5 890
Доля учеников, посещающих группы продленного дня, % от общего количества учеников 1-4 классов	80
Норматив потребления коммунальных услуг в школах в группах продленного дня	
Водоснабжение, куб.м./ чел. в год	0,48
Водоотведение, куб.м./ чел. в год	0,46
Горячее водоснабжение, Гкал/чел в год	0,00562
Электроснабжение, кВт час. / чел. в год	130
Вывоз и утилизация твердых бытовых отходов, куб.м/ чел. в год	0,1
Тариф на:	
Холодное водоснабжение, руб./ куб.м.	9,42
Водоотведение руб./ куб.м	6,49
Электроснабжение, руб. кВт./час	1,63
Вывоз и утилизацию ТБО, руб./ куб.м	21,94
Тепловую энергию, руб. /Гкал	12,44
Нормативная обеспеченность площадью на одного учащегося в общеобразовательном учреждении, кв.м./чел.	19,43
Поправочный коэффициент к базовому нормативу содержания имущества	1,1
Количество обучающихся в одной группе продленного дня, чел	25
Количество пребывания обучающихся в группе продленного дня, час	21,25
Количество часов за ставку заработной платы, часов в нед	30

Ставка заработной платы воспитателя группы продленного дня, руб.	1500
Коэффициент отчислений по ЕСН	1,262
Доля расходов на оплату труда административно-управленческого, учебно-вспомогательного персонала, % от ФОТ педагогических работников группы продленного дня	17,65
Коэффициент повышения окладов работникам образования сельской местности	1,25
Коэффициент надтарифного ФОТ работников группы продленного дня	1,5

3. Рассчитать расходы местного бюджета на образование и сумму субвенции на реализацию общеобразовательных программ если известно,

Расходы на образование

Число учащихся на 1 сентября прошлого года	
1- 4 классы	320
5 -9 классы	410
10-11 классы	200
Недельное количество часов учебного времени	
1- 4 классы	1,3
5 -9 классы	1,73
10-11 классы	1,88
Ставка зарплаты, руб./мес.	
1- 4 классы	3450
5 -9 классы	3680
10-11 классы	3680
Коэффициент отчислений ЕСН	1,262
Коэффициент надтарифного фонда оплаты труда	1,5
Коэффициент повышения окладов специалистам сельской местности	1,25
Доля расходов на оплату труда АУП от ФОТ учителей	17,65%
Расходы на обеспечение образовательного процесса (% от ФОТ)	10

Расходы на ЖКУ

Площадь на 1 обучающегося, кв.м.	19,73
Норматив потребления водоснабжения (куб.м./чел в год)	2,4
Норматив потребления отопления (Гкал/кв.м. в год)	0,2138
Норматив потребления электроснабжения (кВт в час/чел в год)	396
Тариф на водоснабжение (руб./куб.м.)	120
Тариф на отопление (руб./Гкал)	134
Тариф на электроэнергию (руб./кВт в час)	1,3
Количество школ в районе	4
Расходы на содержание ДДУ, тыс.руб.	1320,4

Задания для самостоятельной работы

1. В соответствии с действующими законодательными актами определить расходные полномочия федеральных, региональных и муниципальных органов власти в области образования.
2. Определить состав и структуру расходов федерального бюджета, бюджета РТ местного бюджета на образование.
3. Изучить нормативные акты РТ, регулирующие порядок планирования расходов бюджета РТ и местных бюджетов на образование.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31.07. 1998 г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Бюджетный кодекс Республики Татарстан: Закон РТ от 29.05. 2004 г. №35-ЗРТ (с изменениями и дополнениями).
3. Об образовании в Российской Федерации: Закон РФ № 273-ФЗ от 29 декабря 2012 года
4. Закон РФ о федеральном бюджете РФ на очередной финансовый год.
5. Закон РТ о бюджете на очередной финансовый год.
6. Решение представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год.
7. Об утверждении нормативов финансовых затрат на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего, общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях РТ: Закон РТ от 20.12.2007 №59-ЗРТ
8. Об утверждении нормативов финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего

общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях Республики Татарстан на 2014 год :Закон РТ № 76-ЗРТ от 16 октября 2013 года

9. Об утверждении нормативов финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Республике Татарстан на 2014 год: Закон РТ N 78-ЗРТ от 16.октября .2013 года

10. О введении нормативного финансирования общеобразовательных учреждений Республики Татарстан :Постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 17 декабря 2007 г. N 721

ТЕМА 7. ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ НА ЗДРАВООХРАНЕНИЕ (2 ЗАНЯТИЯ)

Занятие 1.Семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме группового обсуждения организации системы здравоохранения в РФ и основ планирования расходов на финансирование системы здравоохранения в условиях страховой медицины

Цель семинара: формирование знаний в области планирования расходов на здравоохранение в условиях страховой медицины

Примерная тематика основных вопросов для обсуждения

1. Организация системы государственного и муниципального здравоохранения в РФ.
2. Источники финансирования системы здравоохранения в РФ
3. Распределение расходных полномочий органов власти по финансированию системы здравоохранения в РФ

4. Особенности финансирования системы здравоохранения в условиях страховой медицины

5. Планирование расходов на реализацию Программы государственных гарантий на оказание бесплатной медицинской помощи.

Контрольные вопросы

1. Что собой представляют системы государственного и муниципального здравоохранения?

2. Каковы источники финансирования системы здравоохранения?

3. Что такое «Программа государственных гарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи»? Что она определяет?

4. Как определяется стоимость территориальной программы ОМС?

5. Какие расходные полномочия установлены для федеральных органов власти в области здравоохранения

6. Какие расходные полномочия установлены для региональных органов власти в области здравоохранения

7. Какие расходные полномочия установлены для муниципальных органов власти в области здравоохранения

8. Каков порядок планирования сетевых показателей деятельности учреждений здравоохранения?

9. Каков порядок планирования расходов на оплату труда работников здравоохранения?

10. Каков порядок планирования расходов на оплату услуг связи, коммунальных услуг, транспортных услуг, услуг по содержанию имущества и прочих услуг учреждений здравоохранения?

11. Каков порядок планирования расходов на увеличение стоимости основных средств учреждений здравоохранения?

12. Каков порядок планирования расходов на увеличение стоимости материальных запасов учреждений здравоохранения?

Занятие 2 . Практическое (2 часа)

Решить следующие практические задания

1.Определить объем средств на реализацию государственных гарантий на оказание медицинской помощи в районе, если известно:

	Ед. измерения	Норматив, всего	В т. ч. ОМС
Медицинская помощь в расчете на 1 чел. в год:			
по АПУ	посещение	9,198	8,458
по дневным стационарам	койко-день	0,577	0,479
по стационарам	койко-день	2,812	1,942
по скорой помощи	вызов	0,318	-
Стоимость (руб.)			
по АПУ	посещение	100,5	75,7
по дневным стационарам	койко-день	588,4	452,6
по стационарам	койко-день	207,7	197,7
по скорой помощи	вызов	913,3	-

Справочно : количество населения в районе 24 997 чел. Прочие расходы по программе 51,5 тыс. руб.

2..Определить объем медицинской помощи по субъекту РФ и объем Программы государственных гарантий по предоставлению медицинской помощи гражданам, если известно:

- уровень госпитализации (число госпитализации на 1000 жителей в год) 196
 - средняя длительность пребывания 1 больного в стационаре, дней 14,3
 - число посещений на 1000 жителей в год 9 198
 - количество пациенто-дней по дневным стационарам на 1000 жителей в год 577
 - количество вызовов скорой помощи на 1000 жителей 318
- Стоимость:

- 1 посещения в АПУ, руб. 100,5
в т.ч. по ОМС, руб. 75,7
- 1 пациенто-дня в дневном стационаре, руб. 207,7
в т.ч по ОМС, руб. 197,7
- 1 койко-дня в стационаре, руб. 588,4
в т.ч по ОМС, руб. 452,6
- 1 вызова скорой помощи, руб. 913,3

3..Подушевой норматив финансирования по программе государственных гарантий оказания гражданам РФ медицинской помощи определен в размере 3 378 рублей, в т.ч. 1 613 рублей за счет ОМС, 1 765 рублей за счет средств бюджетов. Определить размер программы государственных гарантий по субъекту РФ, если известно, что общая численность населения субъекта РФ – 3 576 тыс. чел., из них неработающее население составляет 43%.

4..Определить расходы на содержание стационаров, среднюю стоимость 1 койко-дня, если известно:

-численность населения в районе 75 569 чел.

-уровень госпитализации и средняя длительность пребывания по профилям коек установлены:

Профиль коек	Уровень госпитализации	Длительность пребывания
Кардиологические	6,5	17,3
Педиатрические	12,6	9,0
Терапевтические	24,2	14,6
Травматологические	6,5	12,4
Инфекционные	15,0	9,5
Хирургические	26,5	8,3
Родовые	7,8	9,7

относительные коэффициенты стоимости 1 койко-дня:

Профиль коек	Коэффициент стоимости
Кардиологические	0,7750
Педиатрические	0,8470
Терапевтические	0,7912
Травматологические	0,9261
Инфекционные	0,9170

Хирургические	1,0397
Родовые	1,0417

Норматив затрат на 1 койко-день 588,8 руб., в т.ч. 452,6 руб. за счет средств ОМС.

5..Определить количество врачебных посещений по району и расходы на содержание амбулаторно-поликлинических учреждений, если известно:

-численность населения в районе 32 722 чел.

-нормативы числа посещений в год на 1000 жителей по специальностям и коэффициенты стоимости посещения предусмотрены:

Специальность	Норматив посещений	Коэффициент стоимости
Педиатрия	1014,3	0,86
Терапия	2127,3	0,8554
Хирургия	823,6	0,9107
Стоматология	1615,7	1,2022
Акушерство	665,2	0,8654
Офтальмология	454,5	0,5607
Фтизиатрия	185,6	1,0463

Установленный норматив затрат на 1 посещение 100,5 руб., в т.ч. за счет ОМС 75,7 руб.

6..Определить объем медицинской помощи по субъекту РФ и объем Программы государственных гарантий по предоставлению медицинской помощи гражданам, если известно:

уровень госпитализации (число госпитализации на 1000 жителей в год)	196
- средняя длительность пребывания 1 больного в стационаре, дней	14,3
- число посещений на 1000 жителей в год	9 198
- количество пациенто-дней по дневным стационарам на 1000 жителей в год	577
- количество вызовов скорой помощи на 1000 жителей	318

Стоимость:

- 1 посещения в АПУ, руб.	100,5
в т.ч. по ОМС, руб.	75,7
- 1 пациенто-дня в дневном стационаре, руб.	207,7
в т.ч по ОМС, руб.	197,7
- 1 койко-дня в стационаре, руб.	588,4
в т.ч по ОМС, руб.	452,6
- 1 вызова скорой помощи, руб.	913,3

7.. Определить расходы бюджета района на здравоохранение, если известно:

Здравоохранение

Численность населения района, в т.ч. чел.	21030
доля работающего населения, %	68
Взносы за 1 неработающего, руб. в.мес.	420
Уровень госпитализации на 1 тыс.чел.:	
Кардиология	6,6
Ревматология	1,6
Терапия	26,7
Травматология	14,3
Средняя длительность пребывания 1 больного в стационаре, дней:	
Кардиология	20,3
Ревматология	21,5
Терапия	15,4
Травматология	16,7
Норматив стоимости 1 койко-дня, руб.	834,26
Коэффициент стоимости 1 койко-дня	
Кардиология	0,95
Ревматология	1,14
Терапия	0,84
Травматология	1,09
Итого расходов на лечение в стационарах, тыс.руб.	
Норматив стоимости 1 вызова скорой помощи, руб.	827,75

Объем скорой помощи на 1 жителя, вызов в год	0,163
Среднее число посещений на 1 чел. в год	8,19
Норматив финансовых затрат на 1 посещение, руб.	121,86
Процент расходов бюджета от суммы расходов на здравоохранение	15%
Осуществление денежных выплат медицинскому персоналу ФАП за счет субвенций тыс.руб.	1 025

8.. Исходя из приведенных данных рассчитать:

- стоимость программы ОМС муниципального образования;

- объем расходов бюджета муниципального района на здравоохранение при условии, что их доля в общей сумме расходов по программе ОМС составляет 20%.

Численность застрахованного населения, чел.	39689	
	Отделение / специальность	Норматив
Уровень госпитализации на чел. в год	Пульмонологическое	0,0035
	Гастроэнтерологическое	0,0044
	Сосудистой хирургии	0,0065
	Инфекционное	0,0037
	Наркологическое	0,0007
Средняя длительность пребывания одного больного в стационаре, дней	Пульмонологическое	12,3
	Гастроэнтерологическое	21,4
	Сосудистой хирургии	16,8
	Инфекционное	10,5
	Наркологическое	7,6
Норматив финансовых затрат на один койко-день в больничных учреждениях, руб.	779,67	
Коэффициент стоимости одного койко-дня в больничных учреждениях по профилям коек	Пульмонологическое	1,1892
	Гастроэнтерологическое	1,2477
	Сосудистой хирургии	1,1178

	Инфекционное	1,2664
	Наркологическое	0,6262
Расходы на скорую медицинскую помощь, руб. на чел.	176	
Расходы на врачебные посещения больных, руб. на одного жителя субъекта РФ.	68	
Расходы на лечение больных в дневных стационарах, руб. на пациенто-день	90	
Сумма затрат на ведение дел ТФОМС, руб.	12345600	
Районный коэффициент	1,2	

9. Определить размер Программы государственных гарантий по субъекту РФ, если известно, что:

-общая численность населения субъекта РФ	3 576 тыс. чел.,
-из них неработающее население	43%.
-подушевой норматив финансирования по программе государственных гарантий оказания гражданам РФ медицинской помощи	3 378 рублей,
в т.ч за счет средств ОМС	1 613 рублей
за счет средств бюджета	1 765 рублей

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить Постановление Правительства РФ «О Программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи» на очередной год, определите, какие виды медицинской помощи оказываются бесплатно за счет средств ФОМС, какие нормы финансовых затрат предусматриваются на стационарную, амбулаторную, скорую медицинскую помощь.

2. Изучить Постановление Правительства РТ «О Программе государственных гарантий оказания гражданам РТ бесплатной медицинской

помощи « на очередной год, определите, какие виды медицинской помощи оказываются бесплатно за счет средств ТФОМС, какие нормы финансовых затрат предусматриваются на стационарную, амбулаторную, скорую медицинскую помощь.

3. Провести анализ Программ государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи РФ и РТ. Определите основные особенности их реализации.

4. Определить состав и структуру расходов федерального бюджета на здравоохранение

5. Определить состав и структуру расходов бюджета субъекта федерации на здравоохранение

6. Определить состав и структуру расходов местного бюджета на здравоохранение

Рекомендуемая литература

1. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации - Федеральный закон от 29.11.2010г. №326-ФЗ

2. Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации - Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. N 323-ФЗ

3. Закон РФ о федеральном бюджете РФ на очередной финансовый год.

4. Закон РТ о бюджете на очередной финансовый год.

5. Решение Представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год.

6. О Программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи: Постановление Правительства РФ на очередной год.

7. Об утверждении Программы государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на территории РТ на очередной год: Постановление Кабинета Министров РТ.

ТЕМА 8. ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ НА СОЦИАЛЬНУЮ ПОЛИТИКУ (2 ЗАНЯТИЯ)

Занятие 1. Семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме группового обсуждения организации системы социальной защиты населения в РФ и основ планирования расходов на ее финансирование

Цель семинара: формирование знаний в области планирования расходов бюджетов бюджетной системы на социальную политику

Примерная тематика основных вопросов для обсуждения

1. Сущность социальной политики и источники ее финансирования
2. Распределение расходных полномочий органов власти в области финансирования расходов на социальную политику.
3. Состав и структура расходов бюджетов на социальную политику
4. Порядок планирования расходов бюджетов на социальное обеспечение населения
5. Порядок планирования расходов бюджетов на социальное обслуживание населения

Контрольные вопросы

1. Чем определяется необходимость реализации государством социальной политики?
2. Каковы основные направления социальной политики государства?
3. Каковы источники финансирования социальной политики?

4. Какие расходы бюджетов относятся к расходам на социальную политику?

5. Какие расходы относятся к расходам бюджетов на социальное обслуживание?

6. Какие расходы относятся к расходам бюджетов на социальное обеспечение?

7. Назовите расходные полномочия федеральных органов власти в области социальной политики

8. Назовите расходные полномочия региональных органов власти в области социальной политики

9. Назовите расходные полномочия муниципальных органов власти в области социальной политики

Занятие 2. Практическое

Решить следующие практические задания

1. Рассчитать объем расходов бюджета Республики Татарстан на финансовое обеспечение учреждений со стационарной и полустационарной формой социального обслуживания, если известно, что:

Показатель	Норматив	
	Стационарная форма	Полустационарная форма
Количество коек в социально-реабилитационных центрах для несовершеннолетних.	1978	2545
Число дней функционирования коек в социально-реабилитационных центрах для несовершеннолетних	295	298
Норматив финансовых затрат в социально-реабилитационных центрах для несовершеннолетних, руб./койко-день	441,43	392,5
Норматив содержания имущества социально-реабилитационных центров для несовершеннолетних, руб./кв.м.	21,91	
Общая площадь социально-реабилитационных центров для несовершеннолетних, кв.м	29678	

Количество коек в центрах реабилитации инвалидов.	2341	3678
Число дней функционирования коек в центрах реабилитации инвалидов	267	344
Норматив финансовых затрат в центрах реабилитации инвалидов, руб./койко-день	308,33	278,11
Норматив содержания имущества в центрах реабилитации инвалидов, руб./кв.м.	27,15	
Общая площадь центров реабилитации инвалидов, кв.м.	21345	
Величина расходов на содержание реабилитационных центров для детей и подростков с ограниченными возможностями, руб.	1567832	

2. Рассчитать расходы бюджета на социальную политику, если известны:

Численность льготников (чел)	
1) реабилитированные граждане	76
2) ветераны труда	1254
3) лиц, награжденных государственными наградами РТ	98
4) детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, их них:	2354
- школьники	1543
- дошкольники	811
5) семей с детьми, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, из них:	4532
- дети одиноких матерей	1451
- дети военнослужащих, проходящих службу по призыву	246
Размеры выплат и пособий (руб. в мес.)	
1) реабилитированным гражданам	374
2) ветеранам труда	250
3) лицам, награжденным государственными наградами РТ	250
4) детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей:	
- дошкольникам	4496
- школьникам	5187
- за проезд до общеобразовательного учреждения	150
5) детям семей, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума	164
- детям одиноких матерей	438
- детям военнослужащих, проходящих службу по призыву	246

Средние тарифы на:	
ЖКУ (руб. в мес.)	2000
услуги связи (руб. в мес.)	200
зубопротезирование, руб.	2500
количество льготников, воспользовавшихся услугой по протезированию зубов, чел.	255

3. Определить расходы на социальное обеспечение ветеранов труда, если известно:

- численность ветеранов, чел. 334 592
- утвержденный размер месячной денежной компенсации, руб. 216
- средний месячный расход по ЖКУ на 1 ветерана, руб. 370
- средний месячный расход на оплату услуг связи на 1 ветерана, руб. 100
- средний месячный расход на оплату медикаментов, руб. 200
- средний месячный расход на проезд, руб. 150

4. Определить расходы на содержание детей из многодетных семей в субъекте РФ, если известно:

- количество детей из многодетных семей, чел. 60 000
- из них детей до 6 лет, чел. 15 255
- установленный размер компенсации на проезд, руб. 150
- среднемесячный расход на ЖКУ, руб. 520
- установленный размер компенсации на лекарства, руб. 54

5. Определить сумму расходов на содержание учреждений социального обслуживания, если известно, что расходы в отчетном году составили:

- на оплату труда, тыс. руб. 129 069
- начисления на оплату труда, % 26
- на коммунальные услуги, в т.ч.:
 - отопление, тыс. руб. 38 692
 - освещение, тыс. руб. 25 385
 - водоснабжение, тыс. руб. 15 580

газоснабжение, тыс. руб.	18 600
- на питание, тыс. руб.	60 720
- на медикаменты, тыс. руб.	75 200
- другие материальные затраты, тыс. руб.	182 896

На планируемый период предполагается рост расходов:

- на оплату труда	18%
на отопление	20%
на потребление газа	11%
на электроэнергию	20%
на водоснабжение	9%

на медикаменты и питание 7,8%

6.Определить сумму расходов бюджета на социальную политику, если известно:

Численность льготников (чел)	
- ветераны труда	1385
- труженики тыла	322
- дети, получающие пособия, их них	2436
- учащиеся	1864
- дети одиноких матерей	345
- дети военнослужащих срочной службы	118
- дети из многодетных семей, в т.ч.	375
- дети до 6 лет	172
- многодетные семьи, ед.	168
Средняя стоимость ЖКУ на 1 чел.(руб. в мес.)	535
Средняя стоимость ЖКУ на 1 семью (руб. в мес.)	1642
Средние тарифы на	
услуги связи (руб. в мес.)	80
Количество дней питания	260
Количество домов-интернатов для престарелых и инвалидов (ед.)	2,0
Численность коек в 1 учреждении (ед.)	52
Средняя длительность функционирования 1 койки (дней)	320
Норматив финансовых затрат (руб./койко-день)	245

Базовый норматив содержания имущества ,руб./кв.м.в месяц	50,29
Площадь 1 учреждения кв.м.	284
Расходы на обеспечение реабилитированных граждан (тыс. руб.)	740
Расходы на борьбу с беспризорностью (тыс. руб.)	869

Размеры пособий определить в соответствии с действующим законодательством

Задания для самостоятельной работы

1. Определить состав и структуру расходов федерального бюджета на социальную политику
2. Определить состав и структуру расходов региональных бюджетов на социальную политику
3. Определить состав и структуру расходов местных бюджетов на социальную политику
4. Изучить нормативную базу расходов бюджета субъекта федерации (РТ) на социальное обеспечение граждан
5. Изучить нормативную базу расходов бюджета субъекта федерации (РТ) на социальное обслуживание граждан
6. Изучить нормативную базу расходов местного бюджета (РТ) социальное обеспечение граждан

Рекомендуемая литература

1. Закон РФ о федеральном бюджете РФ на очередной финансовый год
2. Закон РТ о бюджете на очередной финансовый год.
3. Решение Представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год.
4. Об адресной социальной поддержке в РТ: Закон РТ от 8.12.2004г №63-ЗРТ.

5. О совершенствовании механизма финансирования государственных учреждений социального обслуживания: Постановление Кабинета Министров РТ от 30.12.2006г. №687

6. Об индексации ежемесячных денежных и иных видов выплат: Постановление Кабинета Министров РТ

7. Об утверждении на очередной год нормативных затрат учреждений социального обслуживания Республики Татарстан Постановление Кабинета Министров РТ

ТЕМА 9. ПЛАНИРОВАНИЕ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ (1 ЗАНЯТИЕ)

Вопросы для обсуждения

1. Организация планирования доходов бюджета.
2. Планирование налоговых доходов бюджета.
3. Планирование неналоговых доходов бюджета.

Практические задания

1. Определить поступления налога на прибыль в бюджеты разных уровней, если известно, что:

-выручка от продажи продукции по территории субъекта федерации	
планируется в сумме	568946 млн. руб.,
-себестоимость продукции составит	267498 млн. руб.,
-сумма льгот по налогу, установленная региональным	
законодательством	4579 млн. руб.,
-процент собираемости налога	90%.

2. Определить поступления доходов бюджета субъекта РФ по налогу на прибыль, если известно, что:

объем промышленного производства в	369,8
планируемом году, млн. руб.	

рентабельность промышленного производства	21,8%
ставка налога на прибыль	24%
собираемость налога	96%

3. Определить объем поступлений в региональный бюджет по налогу на прибыль организаций, если:

выручка от продажи товаров и услуг	
в прошлом году	435,9 млн. руб.
-увеличение выручки в планируемом году по сравнению с прошлым годом	18%
-прочие доходы в прошлом году	324 млн. руб.
-увеличение прочих доходов в планируемом году по сравнению с прошлым годом	11%
-расходы, связанные с производством и продажей товаров и услуг	
в прошлом году	129,4 млн. руб.
-увеличение расходов, связанных с производством и продажей в планируемом году по сравнению с прошлым годом	10%
-прочие расходы в планируемом году	45,6 млн. руб.
-процент собираемости налога	94%

4. Определить поступления акцизов в бюджеты разных уровней, если известно, что прогнозируемые суммы объемов продажи подакцизной продукции составят:

-спиртосодержащая продукция	265483 тыс.руб.
-автомобильный бензин	846846 тыс.руб.
-алкогольная продукция	265364 тыс.руб.
-пиво	647389 тыс.руб.
-табачная продукция	625688 тыс.руб.
-автомобили легковые	1326387 тыс.руб.
-процент собираемости налога	95%

5. Определить поступления налога на доходы физических лиц в бюджеты разных уровней, если известно, что :

-численность работающих в планируемом году	867342 чел.
-средняя заработная плата в месяц	4675 руб.
-количество детей	258590 чел.
-процент собираемости налога	98%

6. Определить объем поступлений в бюджет субъекта РФ по налогу на доходы физических лиц, если известно, что:

-средняя заработная плата в месяц	5 678руб.
-рост доходов населения в планируемом году	11,9%
-численность экономически активного населения	4 237. тыс.чел.
-количество детей до 18 лет	765 тыс.чел.
-доходы, не подлежащие налогообложению	1900 тыс. руб.
-процент собираемости налога	89%

7. Определить поступления налога на доходы физических лиц в бюджет субъекта РФ, если известно, что:

средняя заработная плата, руб./мес.	2 498,9
рост реальных доходов населения	112,5%
численность экономически активного населения,	1 891,5
тыс.чел.	
количество детей, тыс. чел.	560
собираемость налога	95%

8. Определить объем поступлений в бюджет субъекта РФ по налогу на имущество организаций, если:

-остаточная стоимость имущества организаций на 1 число каждого месяца 2009 года	2 890 тыс. руб.
---	-----------------

-остаточная стоимость имущества на 1.01. 2010 г	3 100 тыс. руб.
-ставка налога на имущество	2,2%
-процент собираемости налога	97%

9.Определить поступления по налогу на имущество в бюджет субъекта РФ, если известно:

среднегодовая налогооблагаемая стоимость имущества организаций составляет, млн. руб.	200 427
налогооблагаемая стоимость имущества физических лиц, млн. руб.	157 700

10.Определить поступления налога на имущество физических лиц в местный бюджет, если известно, что:

среднегодовая стоимость имущества физических лиц	574396 млн. руб.,
-из них льготированная стоимость имущества	15%
-процент собираемости налога	92 %

Контрольные вопросы

1. Какие налоги формируют доходы федерального бюджета, бюджетов субъектов федерации, местных бюджетов.
2. Что такое «контингент дохода»?
3. Какие факторы влияют на поступление налоговых доходов бюджетов?
4. Как определяется налогооблагаемая база по налогу на прибыль?
5. Как определяется налогооблагаемая база по НДС?
6. Как определяется налогооблагаемая база по акцизам?
7. Как определяется налогооблагаемая база по налогу на доходы физических лиц?
8. Как определяется налогооблагаемая база по налогу на землю?

9. Как определяется налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций?
10. Как определяется налогооблагаемая база по налогу на имущество физических лиц?
11. Какие неналоговые доходы поступают в федеральный, региональные и местные бюджеты?
12. Определите основы планирования поступлений по неналоговым доходам.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить особенности исчисления налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
2. Изучить особенности исчисления неналоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ.
3. В соответствии с бюджетным законодательством РФ и субъектов РФ определить нормативы распределения налоговых и неналоговых доходов по уровням бюджетной системы. Результаты исследования представить в виде таблицы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон РФ (часть первая)от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ, часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31.07. 1998 г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
3. Бюджетный кодекс Республики Татарстан: Закон РТ от 29.05. 2004г. №35-ЗРТ. (с изменениями и дополнениями).
4. Закон РФ о федеральном бюджете РФ на очередной финансовый год.
5. Закон РТ о бюджете на очередной финансовый год.

6. Решение представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год.

ТЕМА 10. ПЛАНИРОВАНИЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ (2 ЗАНЯТИЯ)

Вопросы для обсуждения

1. Планирование дотаций бюджетам субъектов федерации и местным бюджетам.
2. Планирование субвенций бюджетам субъектов федерации и местным бюджетам.
3. Планирование субсидий бюджетам субъектов федерации и местным бюджетам.

Практические задания

1. Определить индексы бюджетных расходов, индексы налогового потенциала, уровень бюджетной обеспеченности поселений, если известно:

	Численность, чел.	Расходы, тыс. руб.	Условный налоговый потенциал, тыс. руб.
поселение 1	1000	132000	305000
поселение 2	650	93000	104000
поселение 3	520	111500	97500
поселение 4	450	63000	78000
поселение 5	300	121000	65000
ИТОГО			

2. Определить объем дотаций субъекту РФ из Фонда финансовой поддержки субъектов РФ, если известно:

индекс налогового потенциала	0,4264
индекс бюджетных расходов	0,8661

средний уровень налоговых доходов в расчете на душу населения, руб. 16953,7

уровень, определенный в качестве первого критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности, % 60

численность постоянного населения субъекта РФ, тыс. чел. 1144,8

степень сокращения отставания расчетной бюджетной обеспеченности, установленного в качестве первого критерия выравнивания, % 85

общий объем ФФФПР, установленный на год, тыс. руб. 228167037,5

общий объем дотаций, распределяемый на 1 этапе по всем субъектам РФ, тыс. руб. 101013877,8

общий объем средств, необходимый для доведения уровня бюджетной обеспеченности всех субъектов РФ, тыс. руб. 525513010,3

3. Отрегулировать бюджеты поселений, если известно:

	Численность, чел.	Закрепленные доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Расходы на межмуниципальные нужды, тыс. руб.	в % к численности населения
поселение 1	834				70,6
поселение 2	760	217	1015	2002,4	66,4
поселение 3	1337	345	1299	3522,7	53,8
поселение 4	504	167	904	1327,9	72,3
поселение 5	560	533	735	1475,5	56,0
поселение 6	713	232	911	1878,6	65,0
поселение 7	1650	403	1273	4347,4	75,0
ИТОГО					

Дефициты бюджетов поселений принять как максимально допустимые для местных бюджетов.

4. Определить индекс налогового потенциала, уровень бюджетной обеспеченности поселений, если известно:

	Численность, чел.	Условный налоговый потенциал, тыс. руб.	ИБР	Индекс налоговых доходов	УБО
поселение 1	980	564	0,921		
поселение 2	730	489	0,675		
поселение 3	540	967	1,654		
поселение 4	124	67	0,584		
поселение 5	962	546	1,277		
поселение 6	380	453	0,876		
поселение 7	400	123	0,841		
ИТОГО					

5. Определить размер субсидий субъекту РФ если известно:

- численность граждан – жертв политических репрессий, чел. 12780
- численность граждан – тружеников тыла, чел. 176825
- численность граждан – ветеранов труда, чел. 248956
- индекс бюджетных расходов 0,7826
- уровень бюджетной обеспеченности субъекта РФ 1,5286
- численность детей, имеющих право на получение пособия, чел. 198396
- численность детей одиноких матерей, чел. 74995
- численность детей, родители которых уклоняются от алиментов, чел. 38223
- численность детей военнослужащих, чел. 1328
- ИБР субъекта РФ 0,765
- уровень софинансирования расходов по социальной поддержке ветеранов труда из федерального бюджета 50%
- уровень софинансирования расходов по социальной поддержке детей из федерального бюджета 50%

Размеры пособий определить в соответствии с действующим законодательством.

6. Определить размер субвенции субъекту РФ на предоставление льгот по оплате ЖКУ, на обеспечение мер социальной поддержки доноров, если известно:

- численность граждан, имеющих право на льготы по оплате ЖКУ, тыс. чел. 20,3
- федеральный стандарт социальной нормы жилья, применяемый для расчета межбюджетных трансфертов, кв. м./ чел. 18
- федеральный стандарт стоимости ЖКУ на 1 кв. м. в месяц, руб. 25
- численность граждан, награжденных знаком «Почетный донор России», тыс. чел. 10,8
- размер ежегодной выплаты донорам, руб. 6420

7. На основе нижеприведенных данных провести регулирование бюджетов поселений

	Численность, чел.	Расходы, тыс. руб.	Закрепленные доходы, руб.	Дотации из ФФПП, тыс. руб.	Субвенции из РФК, тыс. руб.
поселение 1	154	543	324		
поселение 2	764	897	436		
поселение 3	987	874	379		
поселение 4	325	352	175		
поселение 5	475	675	431		
поселение 6	967	888	433		
поселение 7	361	338	145		
ИТОГО				1547	

Дефициты бюджетов поселений принять как максимально допустимые для местных бюджетов.

8. Рассчитать размеры "отрицательных трансфертов" и распределить субсидии по поселениям

	Численность, чел.	Налоговые доходы, тыс. руб.	Налоговые доходы на одного человека,	Размер субсидий, тыс. руб.	Распределение субсидий по поселениям, тыс. руб.
--	-------------------	-----------------------------	--------------------------------------	----------------------------	---

			руб.		
поселение 1	980	564			
поселение 2	730	489			
поселение 3	540	967			
поселение 4	124	67			
поселение 5	962	546			
поселение 6	380	453			
поселение 7	400	123			
ИТОГО					

Контрольные вопросы

1. Что такое бюджетное регулирование?
2. Назовите цели, методы бюджетного регулирования.
3. Что такое дотация ?
4. Назовите цель, условия и источники предоставления дотаций.
5. Как определяется бюджетная обеспеченность?
6. Что понимается под индексом налогового потенциала и индексом бюджетных расходов? Как они рассчитываются?
7. Определите порядок планирования дотаций бюджетам субъектов федерации.
8. Определите порядок планирования дотаций местным бюджетам.
9. Назовите цели, условия и источники предоставления субвенций.
10. Определите порядок планирования субвенций бюджетам субъектов федерации.
11. Определите порядок планирования субвенций местным бюджетам.
12. Что такое субсидия?
13. Назовите цели, условия и источники предоставления субсидий.
14. Определите порядок планирования субсидий бюджетам субъектов федерации.
15. Определите порядок планирования субсидий местным бюджетам.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить по нормативным документам Методику распределения дотаций из федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ.

2. В соответствии с Бюджетным Кодексом РТ изучить Методику расчета дотаций местным бюджетам.
3. Определить цели выделения субвенций бюджетам субъектов федерации в текущем году и изучить Методику их расчета.
4. Определить цели выделения субвенций местным бюджетам РТ, изучить Методику их расчета.
5. Определить цели выделения субсидий бюджетам субъектов федерации и изучить Методику их расчета.
6. Определить цели выделения субсидий местным бюджетам РТ и изучить методику их расчета.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31.07. 1998 г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Бюджетный кодекс Республики Татарстан: Закон РТ от 29.05. 2004 г. №35-ЗРТ (с изменениями и дополнениями).
3. Закон РФ о федеральном бюджете РФ на очередной финансовый год.
4. Закон РТ о бюджете на очередной финансовый год.
5. Решение представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год.

Методическая разработка

Андреева Роза Нуриахметовна

Гарафиева Маргарита Юрьевна

БЮДЖЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ